

РЕФОРМИРОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ФОНДА ОПЛАТЫ ТРУДА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ УКРАИНЫ

Н.В. Иванчук

Национальный университет «Острожская академия», natalia.ivanchuk@oa.edu.ua

В современных условиях экономическое развитие каждой страны в большой степени определяется успешным функционированием предприятий, заинтересованность которых в своей деятельности напрямую зависит от уровня их налогообложения, которое, в свою очередь, определяется текущей налоговой политикой государства.

Налогообложение фонда оплаты труда в Украине является наиболее веским фактором формирования уровня налогообложения предприятий, не взирая на то, что доля социальных начислений в составе операционных издержек не есть значительной.

Оптимизация налогообложения фонда оплаты труда на предприятиях Украины в современных условиях развития отечественной экономики выступает первоочередной основой легализации заработной платы в Украине.

Понятие налогообложения фонда оплаты труда, на наш взгляд, необходимо рассматривать как комплексное, поскольку оно включает в себя налогообложение совокупных издержек на оплату труда предприятия и налогообложение индивидуальной заработной платы наемных работников.

В сфере материального производства понятие заработной платы превращается в понятие издержек на оплату труда предприятия, а сумма обязательных платежей объединяет эти две категории в единственный обобщенный показатель фонда оплаты труда. Налогообложение издержек на оплату труда реализуется через существование социальных начислений, а налогообложение индивидуальной заработной платы – через социальные удержания и налог на доходы физических лиц.

За последние десять лет наблюдается доминирование оплаты труда у ВВП Украины, при этом нужно отметить, что за методологией Государственной службы статистики Украины, оплата труда включает как сам начисленный фонд оплаты труда, так и сумму социальных взносов предприятий. В частности, в 2002 году доля оплаты труда составляла 42,3% у ВВП, тогда как за 9 месяцев 2011 года достигла 47,4% [3–4; 7].

Начиная с 1 января 2011 года, в Украине вступил в силу Налоговый кодекс и Закон о сборе и учете единого взноса на социальное страхование, которые должны были сопутствовать легализации фонда оплаты труда в Украине. Они предусматривали объединение социальных начислений и удержаний в единственный социальный взнос, а также введение прогрессивной ставки налога на доходы физических лиц [1; 2].

Ставки единого социального взноса для работодателей установлены соответственно с классами их профессионального риска производства и вида экономической деятельности. При этом они колеблются от 36,76% для первого класса до 49,7% для 67 класса профессионального риска производства. Для гражданско-правовых договоров ставка социального взноса составляет 34,7%.

Наемные работники уплачивают единый социальный взнос в размере 3,6%, физические лица, которые выполняют работы за гражданско-правовым договором – 2,6%, а государственные служащие – 6,1%.

Максимальная величина базы начисления единого взноса равняется 15 размерам прожиточного минимума для трудоспособных лиц.

Налог на доходы физических лиц удерживается из заработной платы работников за ставкой 15% (если размер начисленной заработной платы не превышает 10-тикратный размер минимальной заработной платы) и 17% (если размер начисленной заработной платы превышает 10-тикратный размер минимальной заработной платы).

Фактически, существенных изменений с принятием этих законодательных актов не произошло, поскольку минимальный размер социальных начислений только возрос на 0,94%, а максимальный – снизился на 2,92%, притом, что распределение налоговой нагрузки осталось практически неизменным. Максимальная величина базы налогообложения также не поменялась, хотя единый социальный взнос стал полностью уплачиваться на счет Пенсионного фонда.

В данном контексте следует отметить, что на текущем этапе в Украине полностью отсутствуют налоговые детерминанты легализации фонда оплаты труда, а в результате изменений в отечественном налоговом законодательстве значительных поступлений социальных налогов не следует ожидать, хотя издержки на администрирование сократятся.

Совокупная ставка социальных налогов существенно не изменилась и при текущих последствиях финансово-экономического кризиса объединение взносов позволит только сэкономить издержки государства, но не нарастить реальные налоговые поступления и уменьшить теневую занятость.

Украина принадлежит к числу стран с наивысшей долей социальных начислений в составе прибыли до уплаты налогов (не считая косвенных). Эта ставка превышает среднее по Восточной Европе и Центральной Азии – регионе, в котором находится Украина по данным Мирового банка [5, с. 160].

Социальные начисления на фонд оплаты труда составляют приблизительно 75% совокупной ставки налогообложения предприятия среднего бизнеса в Украине и поглощают более 43% прибыли, которая остается в распоряжении предприятия и может быть использована на расширение его деятельности.

В результате есть основания утверждать о необходимости снижения налоговой нагрузки на фонд оплаты труда предприятий Украины.

Сравнительный анализ Украины с постсоциалистическими странами ЕС показывает, что доля социальных взносов у ВВП Украины значительно ниже, чем средняя по всему Европейскому Союзу, и это также наблюдается в большинстве таких постсоциалистических стран, как Эстония, Латвия, Болгария, Румыния, Литва, Польша, Венгрия, Словакия.

Максимальный размер базы налогообложения социальными взносами в постсоциалистических странах ЕС значительно выше, чем в Украине, однако доля работодателя преимущественно ниже и наблюдается тенденция к ее снижению в структуре социальных взносов.

Перераспределение налогового бремени от работодателя до наемного работника целесообразно рекомендовать и Украине, поскольку в современных условиях более 90% социальных взносов уплачиваются из кармана самого предприятия. Это значит, что какими бы низкими не были социальные удержания из заработной платы и ставки налога на доходы физических лиц, в Украине они не принесут никакого результата, пока работодатели несут на себе львиную долю социальных налогов. Отсюда не вызывает удивления неэффективность принятых законов на уровень теневой заработной платы и скрытой занятости.

В современных условиях необходимо устанавливать размер единого социального взноса на уровне, который увязывается с финансовыми результатами деятельности предприятий, а также целесообразно повысить предел базы начисления социальных взносов до уровня постсоциалистических стран ЕС.

Существует насущная необходимость возрастания налоговых доходов [6], поскольку недостаток государственных средств постоянно возрастает, и рост заработной платы играет здесь существенную роль.

Также нужно заметить о необходимости возрастания доли заработной платы у ВВП Украины до уровня высокоразвитых стран [9, с. 32], поскольку Украина функционирует в условиях дешевизны рабочей силы [8, с. 14], что сопутствует активной «утечке мозгов».

Основная доля издержек на оплату труда сейчас приходится на перерабатывающую промышленность, торговлю и транспорт, тогда как образование занимает всего лишь четвертое место.

На сегодня есть основание считать, что развитие образования в Украине существенно затормаживается ненадлежащим уровнем заработной платы в этой сфере, снижает мотивацию до научной деятельности при насущной потребности стимулирования научно-технического развития страны.

Поэтому говорить о легализации фонда оплаты труда в Украине путем оптимизации его налогообложения, а также возрастания до уровня развитых стран возможно только на основе акцентирования внимания на перерабатывающей промышленности и торговле, где на сегодня концентрируется наибольшая доля издержек на оплату труда.

При этом главным налоговым фактором стимулирования деятельности предприятий должно стать перераспределение налоговой нагрузки в сторону наемных работников. Ключевая роль при этом должна принадлежать государству, которое должно взять под свой жесткий контроль занятость на предприятиях, регулировать минимальную заработную плату до уровня, обеспечивающего нормальных условия жизни работника и повысить максимальный размер налогооблагаемой базы с целью изъятия части доходов высокооплачиваемых и незадействованных в трудовом процессе социальных групп.

Список использованных источников

1. Украина. Кодексы. Налоговый кодекс Украины [Электронный ресурс]: [принят Верховной Радой 2 декабря 2010 года]. – Режим доступа: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. – Дата доступа: 23.03.2012.
2. Украина. Законы. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування [Электронный ресурс]: [принят Верховной Радой 8 июля 2010 года]. – Режим доступа: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2464-17>. – Дата доступа: 23.03.2012.
3. Архів [Электронный ресурс] // Официальный сайт Национального банка Украины. – Режим доступа: http://www.bank.gov.ua/control/uk/publish/category?cat_id=84920. – Дата доступа: 23.03.2012.
4. Національні рахунки [Электронный ресурс] // Официальный сайт Государственной службы статистики Украины. – Режим доступа: <http://www.ukrstat.gov.ua>. – Дата доступа: 23.03.2012.
5. Іванчук, Н. В. Вплив соціальних нарахувань на рівень оподаткування підприємств України / Н.В. Іванчук // Фінансова система України. Збірник наукових праць. – Острого: Видавництво Національного університету «Острозька академія», 2010. Випуск 14. – С. 153–160.
6. Карлін, М.І. Необхідність пошуку нових підходів до збільшення податкових доходів в Україні в умовах сучасної економічної кризи. [Электронный ресурс] // Економічні науки. – Серія «Облік і фінанси». – Випуск 7 (25). – Ч. 4. – 2010. – Режим доступа: http://www.nbu.gov.ua/portal/soc_gum/en_oif/2010_7_4/27.pdf. – Дата доступа: 23.03.2012.

7. Реальний сектор [Електронний ресурс] // Офіційний сайт Національного банку України. – Режим доступу: http://www.bank.gov.ua/control/uk/publish/category?cat_id=57897. – Дата доступу: 23.03.2012.
8. Ревенко, А. Заробітна плата в операційних витратах підприємств / А. Ревенко // Україна: аспекти праці. – 2008. – №7. – С. 7–14.
9. Харазішвілі, Ю. Прогнозування наявної та оптимальної частки фонду оплати праці у ВВП / Ю. Харазішвілі, Н. Дмитренко // Банківська справа. – 2009. – №3. – С. 32–46.